

证券代码：000820 股票简称：*ST节能 公告编号：2020-015

神雾节能股份有限公司 关于公司前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

神雾节能股份有限公司（以下简称“公司”）聘请的中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于神雾节能股份有限公司前期差错更正的专项说明》（众环专字[2020]010361号）。公司于2020年4月28日召开了第九届董事会第十次临时会议和第八届监事会第十一次临时会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定，公司对前期会计差错予以更正，具体情况如下：

一、前期会计差错更正原因及说明

（一）公司本年对各大停滞项目进行了全面梳理，对分包商的工程量进行了核实及对账，发现需对以前年度进行追溯调整：

1、关于金川弃渣综合利用二期工程项目的分包成本，2018年以前存在多确认八冶建设集团有限公司48,886,496.54元土建工程量，相应多确认项目进度收入66,623,572.54元，工程施工-合同毛利17,737,076.00元的情况。需对以前年度收入、成本进行追溯调减，同时调减应付账款、应收账款及应交税金。

2、关于广西景昇隆50万吨/年高端合金新材料项目的分包成本，2018年以前存在多确认江苏扬建集团有限公司101,590,853.97元土建工程量，相应多确认项目进度收入146,815,529.43元，工程施工-合同毛利45,224,675.46元的情况。需对以前年度收入、成本进行追溯调减，同时调减应付账款、存货（未结算工程）及应交税金。

3、关于山西建龙实业1500卷板项目步进梁式加热炉总承包项目的分包成本，2018年以前存在多确认设备成本1,135,966.00元，相应多确认项目进度收入

2,271,931.51 元，工程施工-合同毛利 1,135,965.51 元的情况。需对以前年度收入、成本进行追溯调减，同时调减应付账款、应收账款及应交税金。

4、公司于 2019 年完成对金川弃渣综合利用一期工程项目的成本决算工作，决算金额超出原账面已确认的各分包商成本金额 115,807,760.75 元。需对以前年度成本进行追溯调增，同时调增应付账款，调减应交税金。

（二）公司本年对各项跨期费用进行了调整，具体如下：

1、2017 年，公司将 2018 年部分职工薪酬预提在 2017 年。需调减 2017 年管理费用 21,756,956.31 元，调增 2018 年管理费用 21,756,956.31 元，同时调整应交税金。

2、2018 年，公司将应费用化的保理费计入其他应付款。需调增 2018 年财务费用 2,000,000.00 元。

3、公司以前年度仓储物流费用未按权责发生制及时入账。分别调增 2017 年管理费用-服务费 5,500,000.00 元，调增 2018 年管理费用-服务费 6,000,000.00 元。

4、公司对中介机构费用进行了调整，调增 2018 年管理费用-中介机构费用 1,886,792.40 元。

5、调增与神雾科技集团股份有限公司（以下简称“神雾集团”）等单位的往来，调增 2018 年其他应收款 519,812,301.19 元，调减 2018 年预付账款 479,368,490.88 元。

二、前期差错更正的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

（一）前期差错更正的具体会计处理

针对上述差错，公司对 2018、2017、2016 年度财务报表进行更正，相应调整 2018、2017、2016 年度合并资产负债表中的应收账款、预付账款、其他应收款、存货、应收账款坏账准备科目；调整公司 2018、2017、2016 年度合并利润表中营业收入、营业成本、财务费用、资产减值损失、所得税费用和净利润科目。

（二）前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

1、对 2018 年度合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表的影响

（1）截止 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表及其相关项目产生的影响如下：

金额单位：人民币元

合并资产负债表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2018 年 12 月 31 日)		(“-” 表示调减)	
应收账款	626,879,801.66	-68,895,504.05	557,984,297.61
应收账款坏账准备	270,855,460.65	-6,889,550.41	263,965,910.24
应收账款净额	356,024,341.01	-62,005,953.64	294,018,387.37
预付款项	1,016,781,841.71	-479,368,490.88	537,413,350.83
其他应收款	12,170,007.46	577,569,223.54	589,739,231.00
减：其他应收款坏账准备	1,883,388.42	57,756,922.35	59,640,310.77
其他应收款净额	10,286,619.04	519,812,301.19	530,098,920.23
存货	233,028,882.85	-73,407,764.71	159,621,118.14
其他流动资产	104,109,571.14	-93,316,253.62	10,793,317.52
流动资产合计	1,831,935,371.55	-188,286,161.66	1,643,649,209.89
资产合计	1,866,299,044.63	-188,286,161.66	1,678,012,882.97
应付账款	198,707,536.26	30,353,814.99	229,061,351.25
应交税费	12,424,886.29	-6,509,132.19	5,915,754.10
其他应付款	146,899,120.77	-5,743,984.06	141,155,136.71
其他流动负债	93,316,253.62	-93,316,253.62	-
流动负债合计	1,459,211,409.59	-75,215,554.88	1,383,995,854.71
负债合计	1,675,393,177.00	-75,215,554.88	1,600,177,622.12
未分配利润	50,653,669.29	-113,070,606.78	-62,416,937.49
所有者权益（或股东权益）合计	190,905,867.63	-113,070,606.78	77,835,260.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,866,299,044.63	-188,286,161.66	1,678,012,882.97

(2) 截止2018年12月31日合并利润表及其相关项目的影响如下：

金额单位：人民币元

合并利润表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2018 年度)		(“-”表示调减)	
管理费用	116,594,270.33	29,643,748.71	146,238,019.04
财务费用	60,094,033.76	2,000,000.00	62,094,033.76

合并利润表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2018 年度)		(“-”表示调减)	
资产减值损失	512,862,138.29	-75,598,934.57	437,263,203.72
营业利润(亏损以“-”号填列)	-700,075,167.53	43,955,185.86	-656,119,981.67
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-700,679,340.93	43,955,185.86	-656,724,155.07
净利润(净亏损以“-”号填列)	-700,564,300.79	43,955,185.86	-656,609,114.93
综合收益总额	-700,564,300.79	43,955,185.86	-656,609,114.93

(3) 截止2018年12月31日合并现金流量表及其相关项目的影响如下：

金额单位：人民币元

合并现金流量表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2018 年度)		(“-” 表示调减)	
购买商品、接受劳务支付的现金	105,915,301.98	-80,000,000.00	25,915,301.98
支付其他与经营活动有关的现金	165,264,052.94	80,000,000.00	245,264,052.94
经营活动现金流出小计	360,896,605.72	-	360,896,605.72
经营活动产生的现金流量净额	-100,856,375.90	-	-100,856,375.90

2、对 2017 年度合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表的影响

(1)截止 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表及其相关项目产生的影响如下：

金额单位：人民币元

合并资产负债表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2017 年 12 月 31 日)		(“-”表示调减)	
应收账款	594,759,018.02	-68,895,504.05	525,863,513.97
应收账款坏账准备	89,630,009.00	-113,596.58	89,516,412.42
应收账款净额	505,129,009.02	-68,781,907.47	436,347,101.55
预付款项	1,083,270,729.84	-446,650,078.41	636,620,651.43
其他应收款	17,926,231.75	487,885,346.19	505,811,577.94
其他应收款净额	16,141,582.17	487,885,346.19	504,026,928.36
存货	440,750,184.20	-146,815,529.43	293,934,654.77
其他流动资产	129,741,128.86	-29,061,334.73	100,679,794.13
流动资产合计	2,619,201,337.13	-203,423,503.85	2,415,777,833.28

合并资产负债表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2017年12月31日)		(“-”表示调减)	
资产总计	2,677,491,931.59	-203,423,503.85	2,474,068,427.74
应付账款	206,313,873.47	30,244,365.83	236,558,239.30
应付职工薪酬	36,275,504.36	-21,756,956.31	14,518,548.05
应交税费	13,222,117.19	-6,509,132.19	6,712,985.00
其他应付款	44,062,181.63	-19,314,653.81	24,747,527.82
其他流动负债	94,619,852.04	-29,061,334.73	65,558,517.31
流动负债合计	1,348,925,029.95	-46,397,711.21	1,302,527,318.74
负债总计	1,786,021,763.17	-46,397,711.21	1,739,624,051.96
未分配利润	751,217,970.08	-157,025,792.64	594,192,177.44
所有者权益(或股东权益)合计	891,470,168.42	-157,025,792.64	734,444,375.78
负债和所有者权益(或股东权益)总计	2,677,491,931.59	-203,423,503.85	2,474,068,427.74

(2) 截止 2017 年 12 月 31 日合并利润表及其相关项目产生的影响如下：

金额单位：人民币元

合并利润表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2017 年度)		(“-”表示调减)	
营业收入	1,095,861,295.41	-215,711,033.48	880,150,261.93
营业成本	586,883,174.68	-151,613,316.51	435,269,858.17
管理费用	104,809,481.60	-16,256,956.31	88,552,525.29
资产减值损失	89,616,171.92	-113,596.58	89,502,575.34
营业利润(亏损以“-”号填列)	201,457,610.08	-47,727,164.08	153,730,446.00
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	209,441,256.40	-47,727,164.08	161,714,092.32
所得税费用	50,010,145.21	-6,509,132.19	43,501,013.02
净利润(净亏损以“-”号填列)	159,431,111.19	-41,218,031.89	118,213,079.30
综合收益总额	159,431,111.19	-41,218,031.89	118,213,079.30

(3) 截止2017年12月31日合并现金流量表及其相关项目的的影响如下：

金额单位：人民币元

合并现金流量表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2017 年度)		(“-”表示调减)	
购买商品、接受劳务支付的现金	909,378,738.47	-20,000,000.00	889,378,738.47
支付其他与经营活动有关的现金	119,770,926.94	507,200,000.00	626,970,926.94
经营活动现金流出小计	1,262,336,169.74	487,200,000.00	1,749,536,169.74
经营活动产生的现金流量净额	-400,142,765.89	-487,200,000.00	-887,342,765.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	550,991,474.44	-487,200,000.00	63,791,474.44
投资活动现金流出小计	553,391,474.44	-487,200,000.00	66,191,474.44
投资活动产生的现金流量净额	-553,388,774.44	487,200,000.00	-66,188,774.44

3、对 2016 年度合并资产负债表、合并利润表的影响

(1)截止 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表及其相关项目产生的影响如下：

金额单位：人民币元

合并资产负债表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2016 年 12 月 31 日)		(“-”表示调减)	
预付款项	230,240,740.25	-56,902,896.81	173,337,843.44
流动资产合计	1,152,047,678.82	-56,902,896.81	1,095,144,782.01
资产总计	1,207,193,072.47	-56,902,896.81	1,150,290,175.66
应付账款	154,850,502.09	58,904,863.94	213,755,366.03
应交税费	48,381,663.43		48,381,663.43
流动负债合计	474,554,015.24	58,904,863.94	533,458,879.18
负债合计	475,154,015.24	58,904,863.94	534,058,879.18
未分配利润	591,786,858.89	-115,807,760.75	475,979,098.14
所有者权益（或股东权益）合计	732,039,057.23	-115,807,760.75	616,231,296.48

合并资产负债表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2016 年 12 月 31 日)		(“-”表示调减)	
负债和所有者权益（或 股东权益）总计	1,207,193,072.47	-56,902,896.81	1,150,290,175.66

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日合并利润表及其相关项目产生的影响如下：

金额单位：人民币元

合并利润表	更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
(2016 年度)		(“-”表示调减)	
营业成本	329,197,752.09	115,807,760.75	445,005,512.84
营业利润（亏损以“-”号 填列）	386,794,634.19	-115,807,760.75	270,986,873.44
利润总额（亏损总额以 “-”号填列）	391,290,802.97	-115,807,760.75	275,483,042.22
净利润（净亏损以“-”号 填列）	333,302,247.63	-115,807,760.75	217,494,486.88
综合收益总额	333,302,247.63	-115,807,760.75	217,494,486.88

4、更正事项对业绩完成情况的影响

本次更正前后，不改变补偿义务人神雾科技集团股份有限公司（以下简称“神雾集团”）按照《盈利预测补偿协议》中约定的补偿方式和补偿金额上限，即神雾集团应当优先以其在 2016 年重大资产重组中获得的 349,410,462 股股份向公司作出补偿，差额部分由神雾集团现金补偿，补偿上限不超过 3,246,023,191.98 元。

截止本公告披露日，神雾集团在 2016 年重大资产重组中所获得的公司 31,820,462 股股票（股份性质：限售股，占神雾集团所持公司股份的 9.11%，占公司股份总数的 4.99%）已被司法划转，剩余股份已被司法冻结及轮候冻结，神雾集团面临流动性紧张局面，神雾集团客观存在无法履行业绩补偿义务的风险。

三、本次前期会计差错更正数据的说明

上述会计差错更正数据已经公司审计机构中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，具体内容详见公司于同日披露的专项说明。

四、董事会、监事会及独立董事意见

（一）董事会意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及会计差错》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的有关规定和要求，能够更加客观、准确反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合相关法律法规和财务会计制度的规定，程序符合要求，调整后的财务数据能够更加准确的反映公司的财务状况和经营成果。监事会同意董事会关于本次会计差错更正的处理。

（三）独立董事意见

公司独立董事对上述会计差错更正事项进行认真审议，认为公司本次前期会计差错更正事项，符合财政部《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定，是合法和必要的，有利于提高公司会计信息质量，客观公允地反映公司的财务状况和实际经营成果；该事项履行了必要的审议程序，董事会审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东合法利益的情形。独立董事同意本次对前期会计差错进行更正。

五、致歉公告

公司对于本次会计差错更正事项深感自责，并向广大投资者致以诚挚歉意。

今后公司将加强财务管理，完善内控制度，提高内部审计。公司将按照相关法律法规要求，进一步提升公司管理水平，提高信息披露的准确性和真实性，杜绝此类现象再次发生。

六、备查文件

- 1、第九届董事会第十次临时会议决议；
- 2、第八届监事会第十一次临时会议决议；

3、独立董事对相关事项的独立意见。

4、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于神雾节能股份有限公司前期差错更正的专项说明》。

神雾节能股份有限公司董事会

2020年4月29日